

Об утверждении Типовых правил проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критериев проверок аудиторских и профессиональных организаций

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 июня 2021 года № 574. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 июня 2021 года № 23080.

Настоящий приказ вводится в действие с 6 июля 2021 года.

В соответствии с подпунктом 1-4) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и подпунктом 161) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.12.2024 № 875 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Типовые правила проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критерии проверок аудиторских и профессиональных организаций.

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие с 6 июля 2021 года и подлежит официальному опубликованию.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

Утверждены приказом
Министра финансов

Типовые правила проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критерии проверок аудиторских и профессиональных организаций

Сноска. Типовые правила - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.12.2024 № 875 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие типовые правила проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критерии проверок аудиторских и профессиональных организаций (далее – Типовые правила), разработаны в соответствии с подпунктом 1-4) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности", подпунктом 161) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387, и определяют порядок проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критерии проверок аудиторских и профессиональных организаций.

2. В настоящих Типовых правилах используются следующие понятия:

1) контролер – лицо, назначаемое рабочим органом профессиональной организации и (или) комитетом по контролю качества профессионального совета и (или) исполнительным органом управления профессиональной организации из числа аудиторов, имеющее профессиональный опыт в области проведения обязательного аудита, для проведения внешнего контроля качества;

2) объекты внешнего контроля качества профессионального совета – аудиторские организации, которые проводят аудит эмитентов, ценные бумаги которых включены или планируются к включению в официальный список фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан, а также финансовых организаций (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, недропользователей (кроме добывающих общераспространенные полезные ископаемые);

3) внешний контроль качества – контроль качества за соблюдением аудиторами и аудиторскими организациями требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности и

осуществляется на основе риск-ориентированного подхода, осуществляемый комитетом по контролю качества профессионального совета в отношении объектов внешнего контроля качества профессионального совета и (или) профессиональными организациями в отношении аудиторских организаций, которые не являются объектами внешнего контроля качества профессионального совета.

3. Внешний контроль качества делится на следующие подвиды:

- 1) плановый;
- 2) внеплановый.

4. Внеплановый внешний контроль качества проводится:

1) в случае получения профессиональным советом или профессиональной организацией обращения на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций;

2) в случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций;

3) по инициативе объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

4) по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций.

Решение о проведении внепланового внешнего контроля качества по обращению на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций выносится в течение 2 (двух) рабочих дней после рассмотрения фактических данных, изложенных в обращении.

5. Сроки проведения планового и (или) внепланового внешнего контроля качества по каждой аудиторской организации определяются комитетом по контролю качества профессионального совета и (или) соответствующей профессиональной организацией в соответствии с утвержденным внутренним планом. При этом сроки проведения внешнего контроля качества комитетом по контролю качества профессионального совета и профессиональной организации не превышают более 10 (десяти) рабочих дней, а для определения оценки по результатам внешнего контроля качества – не более 2 (двух) месяцев. В случае запроса уполномоченного органа сроки проведения внешнего контроля качества не превышают 7 (семи) рабочих дней, а для определения оценки по результатам внешнего контроля качества – не более 15 (пятнадцати) рабочих дней.

6. Период (охват), подлежащий плановому внешнему контролю качества, исчисляется с даты заключения о результатах предыдущего внешнего контроля качества и не должен превышать 3 (три) года. Датой заключения о результатах внешнего контроля качества считается дата оформления результатов прохождения внешнего контроля качества – определение оценки.

Глава 2. Типовые правила проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций

7. Порядок проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций включает:

- 1) вопросы по организации процедуры внешнего контроля качества;
- 2) основания отвода (самоотвода) контролера либо других лиц, участвующих в процедуре внешнего контроля качества;
- 3) программу и этапы проведения внешнего контроля качества;
- 4) перечень документов аудиторской организации, подлежащих внешнему контролю качества, который включает учредительные и правоустанавливающие документы, лицензии, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов, документы по кадровому составу, внутрифирменные документы по контролю качества аудита, рабочую документацию по выполненным аудиторским заданиям;
- 5) критерии отбора проектов по аудиту, подвергающихся внешнему контролю качества, а также отбора контролеров, исключающие конфликт интересов (обеспечение независимости);
- 6) достаточности ресурсов, направленных аудиторской организацией на выполнение договора оказания аудиторских услуг;
- 7) вопросы проверки системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, соблюдения требований Закона Республики Казахстан "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", приказа Председателя Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу от 6 августа 2021 года № 4 "Об утверждении Требований к правилам внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для не финансового сектора" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 23942), а также соблюдения требований законодательства об аудиторской деятельности;
- 8) вопросы внешнего контроля качества отдельных аудиторских заданий;
- 9) меры по обеспечению защиты информации, доступ к которой получен комитетом по контролю качества профессионального совета и профессиональной организацией в ходе проведения внешнего контроля качества;
- 10) отчетность контролеров и оформление результатов прохождения аудиторской организацией внешнего контроля качества;
- 11) меры по реализации аудиторской организацией результатов прохождения внешнего контроля качества.

8. В целях обеспечения защиты интересов аудиторских организаций и их клиентов порядок проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций включает:

1) направление аудиторской организацией письменного уведомления своим клиентам не менее чем за 30 (тридцать) календарных дней до проведения контроля качества о том, что у нее будет проведен контроль качества, в случае обращения уполномоченного органа для проведения внепланового контроля качества направление письменного уведомления своим клиентам не менее чем за 5 (пять) календарных дней;

2) представление аудиторской организацией в комитет по контролю качества профессионального совета и (или) профессиональную организацию письменных мотивированных возражений по сроку проведения внешнего контроля качества работы, кандидатурам контролеров;

3) получение аудиторской организацией в течение 10 (десяти) рабочих дней после завершения внешнего контроля качества предварительного заключения комитета по контролю качества профессионального совета и (или) профессиональной организации о результатах проверки;

4) представление аудиторской организацией письменных комментариев к выявленным недостаткам по предварительному заключению о результатах проверки;

5) получение аудиторской организацией в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после завершения внешнего контроля качества профессионального совета заключения комитета по контролю качества и (или) профессиональной организации о результатах проверки;

6) обжалование аудиторской организацией заключения комитета по контролю качества профессионального совета и (или) профессиональной организации в апелляционном порядке, в том числе сроки подачи жалобы/апелляции в течение 7 (семи) рабочих дней с даты получения заключения внешнего контроля качества;

7) создание аудиторской организацией условий контролерам для своевременного и полного проведения внешнего контроля качества услуг по аудиту;

8) назначение аудиторской организацией на время проведения внешнего контроля качества ответственного сотрудника аудиторской организации (аудитора), в целях оказания контролерам комитета по контролю качества профессионального совета и профессиональной организации всестороннего содействия в своевременном предоставлении в полном объеме необходимой документации и информации (для аудитора – присутствовать во время проведения внешнего контроля качества);

9) представление аудиторской организацией в полном объеме документации и информации, необходимых для осуществления внешнего контроля качества работы, в случае необходимости представления по устным и письменным запросам контролеров комитета по контролю качества профессионального совета и профессиональной организации исчерпывающих пояснений и комментариев;

10) предоставление аудиторской организацией в комитет по контролю качества профессионального совета и (или) профессиональную организацию плана мероприятий по устранению недостатков, а также отчетов по его исполнению в случае получения аудиторской организацией по результатам проведенного внешнего контроля качества оценки меньше чем "4" в течение 2 (двух) месяцев.

9. По результатам проведенного внешнего контроля качества в порядке проведения внешнего контроля качества предусматриваются критерии оценки качества услуг по аудиту аудиторской организации и цифровой эквивалент оценки, которые определяются по формулировке оценки, согласно приложению к Правилам.

10. Оценка аудиторской организации, определенная в результате проведенного внешнего контроля качества, размещается на сайте профессионального совета и профессиональной организации.

11. По результатам проведенного внешнего контроля качества неоднократное (два раза) получение аудиторскими организациями оценки "2" является основанием исключения аудиторской организации из профессиональной организации с уведомлением уполномоченного органа.

12. По результатам проведенного внешнего контроля качества неоднократное (два раза) получение аудиторскими организациями оценки "3", а также не представление отчета по исполнению плана мероприятий по устранению недостатков с приложением подтверждающих документов согласно подпункту 10) пункта 8 настоящих Типовых правил, является основанием для привлечения к дисциплинарной ответственности аудиторской организации.

13. В порядке проведения внешнего контроля качества предусматриваются вопросы проведения предварительной проверки комитетом по контролю качества профессионального совета и (или) профессиональной организации документов аудиторской организации, подавшей заявление о вступлении в профессиональную организацию, в случае исключения ее ранее из данной или другой профессиональной организации за допущенные нарушения Международных стандартов аудита и Кодекса этики по итогам внешнего контроля качества.

Глава 3. Критерии проверок аудиторских и профессиональных организаций

14. Для проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций, учитывается наличие одного из следующих критериев:

- 1) результаты предыдущих проверок внешнего контроля качества;
 - 2) результаты проверок уполномоченного органа и (или) профессионального совета
- ;
- 3) несоблюдение Кодекса этики;
 - 4) наличие обращений (жалоб);

5) имеется информация, полученная из государственных органов и (или) других источников, о нарушениях требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

Приложение
к Типовым правилам
проведения внешнего контроля
качества аудиторских организаций,
в том числе критерии проверок
аудиторских
и профессиональных организаций

Сноска. Типовые правила дополнены приложением в соответствии с приказом Министра финансов РК от 12.03.2025 № 117 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

№	Формулировка оценки	Оценка
1.	Деятельность аудиторской организации достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне и направлена на соблюдение требований Международных стандартов аудита и Кодекса этики (далее – МСА и КЭ)	5
2.	Аудиторская организация во всех существенных аспектах соблюдает требования МСА и КЭ	4
3.	Аудиторской организации, в связи с наличием выявленных недостатков, следует провести организационные реформы для обеспечения качества аудиторских услуг. Выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении требований МСА и КЭ	3
4.	Аудиторская организация нарушила требования МСА и КЭ	2